

**TAXAREA INVERSĂ LA ACHIZIȚIILE
INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE
DE TRANSPORT ÎN CONTEXTUL
NOILOR REGLEMENTĂRI FISCALE**

Lect. univ. dr. Ecobici Nicolae
Lect. univ. dr. Bușan Gabriela
Universitatea „Constantin Brâncuși” din
Târgu Jiu

Abstract: Noile reglementari fiscale in vigoare de la 1 mai 2009, cu o serie de modificări privind deductibilitatea taxei pe valoare adăugată se refera la transport și utilizarea combustibilului. Devine evident faptul ca această măsură este de natură politică, în scopul de a aduce bugetul de stat la cerintele stabilite de criza guvernamentală actuală în lumea financiară. Vom încerca în cadrul articolului să analizăm rezoluția acestor prevederi legale în conturile economice.

Cuvinte cheie: reglementari fiscale, conturi, criza financiară, politică, guvern.

1. Introducere

Noul guvern a găsit (sau crede că a găsit), după multe eforturi, soluția pentru depășirea crizei financiare ce a cuprins întregul mapamond: a introdus începând cu 1 mai 2009 o prevedere legală unică prin conținut și formă pentru țara noastră care reglementează impozitul minim în România [1].

Ca urmare, orice persoană juridică care aplica înainte de această dată prevederile Codului fiscal privind impozitul pe profit sau impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, va fi obligată de aici încolo să achite la bugetul de stat (și să umple astfel „sacul ce se tot golea”) un impozit minim în funcție de veniturile totale obținute în anul precedent, respectiv 2008.

Reglementarea este valabilă numai până la 31.dec.2010, fiind vehement criticată

**REVERSE CHARGING PURCHASES
TO INTRA-TRANSPORTATION
MEANS IN THE CONTEXT OF NEW
TAX REGULATIONS**

Lect. PhD Ecobici Nicolae
Lect. PhD Bușan Gabriela
„Constantin Brâncuși” University of Târgu
Jiu

Abstract: New tax rules with effect from 1 May 2009 with a series of changes on the tax deductibility of the value added acquisitions related to transport and fuel use. The measure is very obvious nature of politics in order to bring the state budget amounts as required under the current government crisis in the financial world. The book focuses on not commenting policy modifications as required on the implications that they bring in on the accounting chargeback. Therefore, in the paper we will address the resolution of these legal provisions in the economic accounts.

Key words: tax rules, accounts, financial crisis, politics, government.

1. Introduction

The new government has found (or thinks so) after many efforts, the solution for overcoming the financial crisis that surrounded the entire world: it introduced starting with 1 May 2009 a single legal provision in content and form for our country, governing the minimum tax in Romania [1].

Therefore, any legal person who had applied before that date the Tax Code provisions regarding the income tax or micro-enterprises income tax, from now on will have to pay off the state budget (and thus fill “the bag that kept getting empty”) a minimum tax depending on the total income obtained in the previous year, i.e. 2008.

This regulation is valid only until 31 December 2010, being bitterly criticized by the media and entrepreneurs.

de mass media și întreprinzători.

Chiar și așa, unul dintre efectele acestei reglementări s-a obținut încă înainte ca să fie aprobate și publicate normele de aplicare. Astfel, încă din faza în care guvernul mediatiza intenția de a introduce o lege privind impozitul forfetar sau minim, numărul firmelor, îndeosebi cele mici și foarte mici (mai ales cele care intră în categoria microîntreprinderilor¹ [2]) care și-au încetat activitatea sau și-au suspendat activitatea la Oficiile Registrului Comerțului din toată țara a cunoscut o evoluție exponențială (chiar și de 10 ori).

Poate că acest efect, pe care îl putem porecli drept „terminatorul”, va conduce la „curățirea” numai a firmelor care, deși erau înregistrate la Oficiile Registrului Comerțului, nu mai desfășurau activități economice sau nu au desfășurat nicio activitate de la înființare și până în prezent, sau poate că acesta a fost și unul dintre efectele urmărite de statul român, însă noi suntem de părere că acest proces de curățire va face și foarte multe victime colaterale. Viitorul ne va da sau nu dreptate.

Principiul teoretic și logica care stă (sau trebuia să stea) la baza legii impozitului minim (întrucât principalul motiv este cel de creștere consistentă a veniturilor bugetare colectate) este unul cât se poate de ideal și se transpune astfel: **nu cantitatea** (numărul firmelor înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului) **trebuie să primeze, ci calitatea** (sănătatea, eficiența, impactul activităților desfășurate asupra nivelului de trai al întregii populații, rentabilitatea activităților desfășurate de firme etc.).

Altfel spus, degeaba ne laudăm statistic cu numărul firmelor înființate în fiecare an de după revoluție, în urma unei simple analize vom constata (așa cum a constatat de fapt și executivul) că numai circa 40% dintre acestea își desfășoară activitatea, deci contribuie (sau ar trebui să contribuie) în mod nemijlocit la stimularea creșterii economice și la asigurarea unor condiții de trai ridicate (la nivel european).

Ținând cont de subiectul acestei lucrări

Even so, one effect of this regulation was obtained before the approval and publication of the implementing rules. Thus, even from the phase in which the government was propagating through the media its intention to introduce a law on the flat-rate or minimum tax, the number of firms, particularly small and very small (especially those which come under the category of micro-enterprises⁶ [2]) that ceased or suspended activity in the Trade Register Offices throughout the country had an exponential evolution (even 10 times).

Perhaps this effect - we can call it the “Terminator” - will lead to “cleaning” only the firms which although registered in Trade Register Offices, were no longer conducting economic activities or have not conducted any activities since establishing and until present, or maybe it was one of the effects pursued by the Romanian state, but we believe that this cleaning process will also make many collateral victims. The future will confirm our point or not.

The theoretical principle and logic that are behind (or should be) the minimum tax law (as the main reason is the consistent growth of collected budgetary revenues) is an ideal one and is transposed as follows: It's **not quantity** (number of firms registered with the Trade Register Office) **that should be given priority, but quality** (health, efficiency, impact of activities on the level of living of the population, lucrativeness of the activities carried out by firms, etc.).

In other words, it's useless to boast statistically with the number of firms established each year after revolution, after a simple analysis we will find (as did the executive) that only about 40% of them are working, therefore contributing (or should contribute) to directly stimulate economic growth and provide high living (at the European level).

Given the subject of this paper (reverse tax implications), we will not dwell too much on this subject, but we will present at the end some comments and suggestions

(implicații asupra taxării inverse), nu vom insista prea mult pe această temă, însă vom prezenta la finalul lucrării câteva comentarii și sugestii privind impozitul minim.

Pe lângă introducerea impozitului forfetar sau minim, noile reglementări aduc modificări importante în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de combustibili și de mijloace de transport (autoturisme sub 3500 kg și cu mai puțin de 9 locuri), cunoscute drept „limitări speciale ale dreptului de deducere” [3].

Deși reglementările stabilesc norme clare cu privire la definirea noțiunii de achiziție și a vehiculelor rutiere motorizate (mijloace de transport) pentru care se limitează dreptul de deducere al TVA-ului aferent, rămâne totuși o problemă nerezolvată, și anume: cum se va aplica de la 1 mai 2009 taxarea inversă pentru mijloacele de transport provenite din achiziții intracomunitare în așa fel încât să nu intre în contradicție cu prevederile noilor reglementări?

2. Scurt istoric al taxării inverse în România

Taxarea inversă [4] a fost introdusă începând cu 01.01.2005 pentru tranzacțiile din interiorul României, între plătitorii de TVA, cu deșeuri și resturi de metale feroase și neferoase, terenuri și clădiri sau părți de clădire și animale vii.

Până la 31.12.2004 beneficiarii puteau folosi taxa dedusă pentru compensarea cu TVA de plată sau cu alte impozite și taxe, ori, dacă erau exportatori solicitau rambursarea TVA de la buget. Este binecunoscut faptul că la controalele încrucișate efectuate cu ocazia rambursărilor de TVA de cele mai multe ori s-a constatat că furnizorii care trebuiau să colecteze TVA erau firme fantomă special înființate pentru astfel de scheme fiscale prin care bugetul de stat era prejudiciat.

În prezent se pot demarca două mari perioade, respectiv între 01.01.2005 (data introducerii procedurii) și data aderării (01.01.2007), și respectiv după aderare. În lucrare ne vom concentra asupra perioadei

on the minimum tax.

Besides introducing a flat-rate or minimum tax, the new regulations bring significant changes in terms of value added tax related to purchases of fuels and vehicles (cars under 3500 kg and less than 9 seats), known as “special limitations of deduction right”[3].

Although the regulations set clear rules on the definition of acquisition concept and road motor vehicles (means of transport) for which is limited the right to deduct the VAT related, a problem remains unresolved, namely: how will the reverse charge apply from 1 May 2009 for the means of transport come from intra-Community acquisitions so as not to conflict with the new regulations?.

2. Short history of reverse charge applied in Romania

The reverse charge [4] was introduced starting with 01.01.2005 for transactions within Romania, among the VAT payers, with ferrous and non-ferrous metal waste, with lands or buildings or building parts or living animals.

Until 31.12.2004 beneficiaries were able to use the deducted tax for VAT payable or any other taxes and fees to be refunded or, in case they were exporters, they would require the VAT refund from the budget. It is well-known that during the cross-checks made on VAT refunds, more often than not it showed that suppliers which had to collect the VAT were bogus companies set up with the purpose of such fiscal schemes, prejudicing the state budget.

Currently two periods can be delimited, that is between 01.01.2005 (procedure entry date) and the accession date (01.01.2007), and after accession. We shall focus in this paper on the current period (after accession), also pointing out for comparison purposes the main aspects of the first stage.

For 2007, the application of the reverse charge is binding on the suppliers and beneficiaries registered for VAT

prezente, punctând însă pentru comparație, aspectele principale din prima perioadă.

Pentru anul 2007, taxarea inversă s-a aplicat obligatoriu de furnizorii și beneficiarii înregistrați în scopuri de TVA pentru următoarele bunuri/servicii:

- a) materialul lemnos;
- b) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora [6];
- c) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel;
- d) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;
- e) lucrările de construcții-montaj;
- f) achiziții intracomunitare (indiferent de natura acestora).

Începând cu anul 2008, se aplică taxare inversă pentru:

- a) materialul lemnos;
- b) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora [6];
- c) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;
- d) achiziții intracomunitare (indiferent de natura acestora).

3. Ce presupune taxarea inversă?

Procedura taxării inverse nu este o invenție românească, fiind utilizată de numeroase țări europene pentru a preîntâmpina rambursarea de la buget a unor sume care nu au fost încasate de acesta. [4]

Procedura simplificată privind TVA (taxarea inversă) [5] a fost impusă datorită semnalelor alarmante primite din partea mediului de afaceri precum și din partea organelor fiscale teritoriale, care au solicitat în numeroase rânduri măsuri legislative pentru combaterea evaziunii fiscale care se manifestă pregnant în comerțul cu deșeuri și bunuri imobile.

Practic operațiunile rămân impozabile dar TVA nu mai este efectiv plătită între companiile care sunt

purposes for the following goods/services:

- a) woody material;
- b) wastes and secondary raw materials, resulted from their disposal [6];
- c) buildings, building parts and lands of any kind;
- d) goods and/or services delivered or provided by or to the persons in bankruptcy declared by final and irrevocable judgment;
- e) construction - assembly works;
- f) intra-Community acquisitions (regardless of their nature).

Starting with 2008, the reverse charge is applied for:

- e) woody material;
- f) wastes and secondary raw materials, resulted from their disposal [6];
- g) goods and/or services delivered or provided by or to the persons in bankruptcy declared by final and irrevocable judgment;
- h) intra-Community acquisitions (regardless of their nature).

3. What is reverse charge?

The reverse charge procedure is not a Romanian artifice; it is used by many European countries to prevent the budget refund of amounts that it did not collect. [4]

The simplified procedure on VAT (reverse charge) [5] was imposed because of the alarming signals received from the business environment and from the territorial fiscal bodies, who have repeatedly required legal measures to control tax avoidance that is strikingly manifested in the trade with waste products and immovable property.

Practically, operations remain taxable, but VAT is no longer actually paid among companies registered as VAT payers.

Therefore, the state budget either does not collect the VAT in this operations, which is without prejudice, since the tax that

înregistrate ca plătitoare de TVA.

Drept consecință nici bugetul de stat nu încasează TVA aferentă acestor operațiuni, fapt care nu aduce nici un fel de prejudiciu, întrucât taxa ce ar trebui colectată de către cei care comercializează deșeuri și resturi de metale feroase și neferoase, terenuri și clădiri sau părți de clădire, ar trebui dedusă de beneficiari.

În plus, taxarea inversă se poate aplica la fiecare stadiu al circuitului economic, indiferent prin câte verigi se trece, dar se stopează atunci când nu mai sunt îndeplinite condițiile, respectiv una din părți nu este înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Prin urmare, taxarea inversă nu prejudiciază bugetul de stat, întrucât se respectă principiile de bază ale taxei pe valoarea adăugată, respectiv că acest impozit este suportat de consumatorul final.

Înainte de aderarea României la UE, taxarea inversă presupunea întocmirea facturilor ca și pentru orice altă operațiune taxabilă, având în plus doar mențiunea “taxare inversă”. Pentru valoarea bunurilor fără taxa pe valoarea adăugată, furnizorii efectuau înregistrările contabile obișnuite pentru aceste operații, iar pentru suma taxei pe valoarea adăugată înregistrau **autolichidarea TVA-lui** (4426=4427). Atât furnizorul cât și beneficiarul înregistrau factura atât în jurnalul de vânzări cât și în jurnalul de cumpărări, sumele fiind preluate corespunzător în decontul de TVA. Furnizorii deduceau integral taxa pe valoarea adăugată la nivelul taxei colectate din facturile fiscale emise pentru livrările de bunuri pentru care aplicau mențiunea „taxare inversă”, chiar dacă erau plătitori de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.

Beneficiarii efectuau (înainte de aderare) și efectuează (după aderare) înregistrările contabile obișnuite pentru o achiziție de bunuri sau pentru un avans, după caz, pentru valoarea bunurilor sau, după caz, a avansului, fără taxa pe valoarea adăugată, iar pentru suma taxei pe valoarea adăugată efectuau înregistrarea 4426=4427.

should be collected by traders with ferrous and non-ferrous metal waste, lands or buildings or building parts should be deducted by the beneficiaries.

Moreover, the reverse charge may be applied on each stage of the economic circuit, regardless of how many shackles it passes through, but it is stopped when conditions are no longer met, that is one of the parties is not registered as VAT payer. Therefore the reverse charge is without prejudice to the state budget, because the main principles of the value-added tax are observed, that is this tax is paid by the final consumer.

Before accession, the reverse charge implied invoicing as for any other taxable operation, only with the side mention "reverse charge". In order to assess the value of the goods without VAT, suppliers would make the general accounting registrations, registering for the VAT amount the **VAT autoliquidation** (4426=4427). Both the supplier and the beneficiary registered the invoice in the sales journal and in the purchase journal, the amounts being properly taken over in the VAT return. Suppliers deduced the VAT entirely at the output tax level from the invoices issued for deliveries of goods for which there was the “reverse charge” mention, even if they were VAT payers with mixed regime.

Beneficiaries used to make (before accession) and they continue to make (after accession) the general accounting registrations for an acquisition of goods or for an advance payment, as the case may be, for the value of goods or, as the case may be, the advance payment, without value-added tax and for the VAT amount they made the registration 4426=4427.

After the VAT return, beneficiaries – VAT payers with mixed regime – record (both before and after accession), the non-deductible tax afferent to the pro-rata in the expense accounts of the current fiscal year if the destination of goods/deliveries is to fully or partly make operations that do not have a

La încheierea decontului de TVA, beneficiarii – plătitori de TVA cu regim mixt – înregistrează (atât înainte de aderare, cât și după aderare), taxa nedeductibilă aferentă pro-ratei în conturile de cheltuieli ale perioadei fiscale curente în situația în care bunurile/prestările au ca destinație realizarea integrală sau parțială de operațiuni care nu dau drept de deducere (TVA fiind înregistrată integral/parțial pe cheltuieli: 635 = 4426).

În situația în care acestea sunt destinate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, beneficiarii deduc integral taxa pe valoarea adăugată, fără a mai fi influențați de pro-rată.

În cazul vânzătorului deducerea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei colectate este similară cu încasarea acesteia, iar la cumpărător colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei înscrise în factura de achiziții este echivalentă cu plata acesteia.

După aderare, până-n prezent, taxarea inversă presupune doar înscrierea mențiunii „taxare inversă” pe facturile emise pentru livrările de bunuri/servicii de către furnizorii interni, fără însă a înscriere și taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii înscriu taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată (4427), cât și ca taxă deductibilă (4426) (4426 = 4427).

În cazul contractelor de vânzare de bunuri cu plata în rate, încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, care se derulează și după data aderării, exigibilitatea taxei aferente ratelor scadente după data aderării intervine la fiecare dintre datele specificate în contract pentru plata ratelor. În cazul contractelor de leasing încheiate valabil, anterior datei de 31 decembrie 2006 inclusiv, și care se derulează și după data aderării, dobânzile aferente ratelor scadente după data aderării nu se cuprind în baza de impozitare a taxei.

În cazul bunurilor mobile corporale introduse în țară înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau

deduction right (VAT being fully/partly registered on expenses: 635 = 4426).

If they are intended for operations with deduction right, beneficiaries deduce the value-added tax entirely, without being influenced by the pro-rata.

In the seller's case, the value-add tax refund at the output tax level is similar to its collection, and for the purchaser, the value-added tax collection on the level of the tax recorded in the acquisition invoice is equivalent with its payment.

After accession, until now, the reverse charge implies only the “reverse charge” entry on the invoices issued for goods/services deliveries by the internal suppliers, without mentioning the afferent tax as well. On invoices received from suppliers, beneficiaries mention the afferent tax that they emphasize both as output tax (4427) and as input tax (4426) (4426 = 4427).

In case of purchase agreements of goods with instalment payment, valid concluded, before 31 December 2006 inclusive, which are carried on after the accession date as well, the exigibility of tax for the due instalments after the accession date comes on each date specified in the agreement for the instalments payment. In the case of leasing agreement valid concluded before 31 December 2006 inclusive and which are carried on after the accession date as well, the interests for the due instalments after the accession date are not included in the tax base.

In the case of movable tangible goods introduced in the country before the accession date by the leasing companies, Romanian legal persons, on the basis of leasing agreements concluded with the users, Romanian natural or legal persons and which entered into a customs import procedure with exemption from payment of all the import rights value, including VAT, if purchased by users after the accession date, the regulations in force on the date of entry into force of the agreement shall be

juridice române, și care au fost plasate în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată, dacă sunt achiziționate după data aderării de către utilizatori, se vor aplica reglementările în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

Obiectivele de investiții finalizate printr-un bun de capital, al căror an următor celui de punere în funcțiune este anul aderării României la Uniunea Europeană, se supun regimului de ajustare a taxei deductibile.

CertIFICATELE de scutire de taxă eliberate până la data aderării pentru livrări de bunuri și prestări de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile, acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din țară și din străinătate sau de persoane fizice, își păstrează valabilitatea pe perioada derulării obiectivelor. Nu sunt admise suplimentări ale certificatelor de scutire după data de 1 ianuarie 2006.

În cazul contractelor ferme, încheiate până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplică prevederile legale în vigoare la data intrării în vigoare a contractelor, pentru următoarele operațiuni:

- a) activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor și proiectelor, precum și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare, în programele-nucleu și în planurile sectoriale prevăzute de lege [7], precum și activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare finanțate în parteneriat internațional, regional și bilateral;
- b) lucrările de construcții, amenajări, reparații și întreținere la monumentele care comemorează combatanți, eroi, victime ale războiului și ale Revoluției din decembrie 1989.

Actelor adiționale la contractele prevăzute anterior, încheiate după data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, le sunt aplicabile prevederile legale în vigoare după data

implementată.

The investment objectives finalized by a capital asset whose year following the operating one is the year of Romania's accession to the European Union are subject to the adjustment regime of the input tax.

The tax exemption certificates issued until the accession date for delivery of goods and provision of services financed from aids or non-callable loans, granted by foreign governments, by international bodies and by non-profit and charity organizations from the country or from abroad or by natural persons, keep their validity during the objectives process. Supplement of the tax exemption certificates are not allowed after 1 January 2006.

In the case of binding agreements concluded until 31 December 2006 inclusive, the legal dispositions in force on the date of entry into force of the agreement shall be implemented for the following operations:

- a) research, development and innovation activities, for fulfilment of programs, subprograms, projects and actions included in The National Research, Development and Innovation plan, in the core programs and in the sectorial programs, legally functioning [7], and the research, development and innovation activities financed in international, regional and bilateral partnership;
- b) construction works, management, repairs and maintenance of monuments commemorating militants, heroes, war victims and victims of the Revolution of December 1989.

The legal dispositions in force after the accession date shall apply to the previously provided additional papers to the agreements concluded after 1 January 2007 inclusive.

For the good performance guarantees deducted from the value of construction -

aderării.

Pentru garanțiile de bună execuție reținute din contravaloarea lucrărilor de construcții-montaj, evidențiate ca atare în facturi fiscale până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, se aplică prevederile legale în vigoare la data constituirii garanțiilor respective, în ceea ce privește exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

Pentru lucrările imobiliare care se finalizează într-un bun imobil, pentru care antreprenorii generali au optat, înainte de data de 1 ianuarie 2007, ca plata taxei să se efectueze la data livrării bunului imobil, se aplică prevederile legale în vigoare la data la care și-au exprimat această opțiune.

Asocierile în participațiune dintre persoane impozabile române și persoane impozabile stabilite în străinătate sau exclusiv din persoane impozabile stabilite în străinătate, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 31 decembrie 2006 inclusiv, conform legislației în vigoare la data constituirii, se consideră persoane impozabile distincte și rămân înregistrate în scopuri de TVA, până la data finalizării contractelor pentru care au fost constituite.

Avansurilor încasate până la data de 31 decembrie 2004 inclusiv pentru livrări de bunuri li se aplică regimul fiscal privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare la data încasării avansului. Operațiunea de regularizare a avansurilor nu afectează aplicarea taxării inverse la data facturării livrării bunurilor.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri efectuate cu plata în rate până la data de 31 decembrie 2004 inclusiv, se regularizează astfel: furnizorii, respectiv beneficiarii, stornează taxa pe valoarea adăugată aferentă ratelor a căror scadență intervine după data de 1 ianuarie 2005 înregistrată în contul 4428 în corespondență cu contul de clienți, respectiv de furnizori, urmând să efectueze la fiecare dată stipulată în contract pentru plata ratelor înregistrarea contabilă 4426=4427 cu suma taxei pe valoarea adăugată aferentă fiecărei rate.

assembly works, emphasized as such in invoices until 31 December 2006 inclusive, shall be implemented the legal dispositions in force on the date these guarantees are made, as concerns the VAT exigibility.

For the real property works that finalize with an immovable asset for which the prime contractors opted that, before 1 January 2007, that tax payment should be made on the date of the immovable asset delivery, there shall be implemented the legal dispositions in force on the date this option was made.

Joint ventures of Romanian taxable persons and taxable persons established abroad, or exclusively of taxable persons established abroad, registered as VAT payers, until 31 December 2006 inclusive, in accordance with the legislation in force on the constitution date, are considered distinct taxable persons and remain registered for VAT purposes until the end of the agreements they were constituted for.

For the advance payments collected until 31 December 2004 inclusive for goods deliveries, there shall be applied the fiscal regime on value-added tax on the date of the advance payment collection. The operation of advance payments adjustment does not affect the reverse charge application on the date of goods delivery invoicing.

The value-added tax for the goods deliveries made with instalment payment until 31 December 2004 inclusive shall be adjusted as follows: suppliers, respectively beneficiaries cancel the value-added tax for the instalments whose due date comes after the date of 1 January 2005 registered in the 4428 account in correspondence with the customers / suppliers account, shall make the accounting registration 4426=4427 with the VAT afferent for each instalment, at each date stipulated by the agreement for the instalment payment.

If the supplier/provider did not mention "reverse charge" in the invoices issued for the classified goods/services, the beneficiary must apply the reverse charge

În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat „taxare inversă” în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează, beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute mai sus.

Persoana impozabilă care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei și care, la sau după data aderării, nu optează pentru taxare sau anulează opțiunea de taxare a oricăreia dintre operațiunile prevăzute, pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, va ajusta taxa. Persoana impozabilă care nu a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente pentru un bun imobil sau o parte din acesta, construit, achiziționat, transformat sau modernizat înainte de data aderării, optează pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile prevăzute, la sau după data aderării, va ajusta taxa deductibilă aferentă.

În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile respective nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege [5] vor obliga beneficiarii la ștornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426=4427 și înregistrarea în decontul de taxa pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar bunurile achiziționate sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere cât și fără drept de deducere, suma taxei pe valoarea adăugată deductibilă se va determina pe baza pro ratei de la data efectuării achiziției bunurilor supuse taxării inverse și se va înscrie în rândul de regularizări din decont care nu mai este afectat de aplicarea pro ratei din perioada curentă.

Persoanele înregistrate ca plătitori de TVA trebuie să depună la organele fiscale

and must not pay the tax to the supplier/provider, he must make the "reverse charge" mention in the invoice and fulfil the above-mentioned obligations.

The taxable person who had the right to entire or partial tax refund and who, on or after the accession date do not opt for the charge or cancel the charge option of any of the stipulated operations for an immovable asset or part of it, build, purchased, changed or modernized before the accession date, shall adjust the tax. The taxable person who did not have the right to entire or partial tax refund for an immovable asset or part of it, build, purchased, changed or modernized before the accession date, opting for the charge of any of the stipulated operations, on or after the accession date, shall adjust the afferent input tax.

If the competent fiscal bodies, upon the checks performed find that the simplification measures legally functioning [5] were not applied for these assets, they shall bind the beneficiaries to cancel the input tax through the suppliers' account, to make the accounting registration 4426=4427 and the registration in the VAT return drawn up at the end of the fiscal year when the check was finalized, in the adjustments lines. If beneficiaries are mixed taxable persons and the assets purchased are intended to make operations both with and without deduction right, the VAT input tax shall be determined on pro-rata basis on the date of purchase of the assets subject to reverse charge and it shall be registered in the adjustments line of the VAT return which is no longer affected by the pro-rata application from the current period.

The persons registered as VAT payers must submit to the competent fiscal bodies a VAT return for each fiscal year until 25th inclusive of the month following the one when the fiscal year ends. The VAT return shall include the amount of the input tax which gives rise to the deduction right in the reporting fiscal year and, as the case may be, the tax amount for which the deduction

competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă. Decontul de taxă va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

Unitatea întocmește centralizatoarele de cumpărări și vânzări, precum și jurnalele de cumpărări și vânzări ale căror informații constituie suportul pentru întocmirea decontului de taxa pe valoarea adăugată.

Considerăm necesar să facem mențiunea că fiecare persoană impozabilă plătitoare de taxa pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organele fiscale competente, declarații informative și recapitulative privind livrările intracomunitare, achizițiile intracomunitare etc. ce vor conține o serie de informații cu privire la sumele totale pe fiecare furnizor, respectiv client aferente activității desfășurate etc., respectiv: Declarația 390 VIES - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, Declarația informativă 392 privind livrările de bunuri și prestările de servicii, Declarația informativă 393 privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România, 394 - Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național.

4. Implicațiile noilor măsuri fiscale reglementate în apr. 2009 asupra taxării inverse la achizițiile intracomunitare de mijloace de transport (cu aplicare de la 1 mai 2009)

În domeniul TVA directivele europene

right is exercised, the amount of the output tax whose exigibility rises in the reporting fiscal year and, as the case may be, the amount of the output tax that was not registered in the VAT return of the fiscal year when the tax exigibility came into existence, as well as other information under the model laid down by the Ministry of Economy and Finance.

The unit draws up the centralizing registers of purchase and sales and the purchase and sales journals whose information represent the basis for drafting the value-added tax return.

We think it is necessary to mention that each taxable VAT payer must draw up and submit to the competent fiscal bodies informative and recapitulative statements regarding the intra-Community deliveries, acquisitions etc, that shall include a series of information concerning the total amounts for each supplier/customer, afferent to the activities performed etc., that is: 390 VIES Statement - Recapitulative Statement concerning the intra-Community deliveries/acquisitions of goods, the Informative Statement 392 concerning the deliveries of goods and provisions of services, the Informative Statement 393 concerning the income obtained from selling tickets for international passenger road transport, with the departure from Romania, 394 - Informative Statement concerning deliveries/provisions and acquisitions performed within the country.

4. The implications of the new tax measures regulated in April 2009 on the reverse charge to the intra-Community acquisitions of means of transport (with effect from 1 May 2009)

In the VAT field, the European Directives as well as the Jurisprudence of the European Court of Justice were transposed into the draft law of amendment of Title VI of the Fiscal Code, the old legislation being replaced by the legislation harmonized with the Aquis Communautaire.

precum și jurisprudența Curții de Justiție Europene au fost transpuse în proiectul de lege de modificare a Titlului VI al Codului fiscal, vechea legislație fiind înlocuită cu legislația armonizată cu acquis-ul comunitar. [8]

Aderarea a presupus printre altele și desființarea barierelor vamale între Statele Membre ale UE și implicit eliminarea controlului vamal al mișcării bunurilor între aceste state. Ca urmare, au dispărut noțiunile de export și import în relația dintre Statele Membre, acestea fiind înlocuite de noțiuni noi precum livrarea intracomunitară în locul exportului și achiziția intracomunitară în locul importului. Bunurile plasate în regim vamal suspensiv sunt tratate după aderare drept non-transferuri. Totodată, controlul mișcării bunurilor între Statele Membre se realizează prin intermediul sistemului electronic VIES (VAT International Exchange System) și pe baza unor regulamente care stipulează condițiile în care Statele Membre vor face schimb de informații și controale multilaterale în scopul evitării fraudei fiscale în domeniul TVA.

Începând cu 1 mai 2009, reglementările privind taxarea inversă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport nu a fost modificate, însă noile măsuri determină considerarea TVA-ului aferent autoturismelor (cu cel mult 9 scaune de pasageri și o masă mai mică de 3500 kg.) provenite atât din achiziții intracomunitare, import cât și din România, intrate în proprietatea agenților economici după această dată, drept **nedeductibil**.

Reglementarea [1] (inclusiv normele de aplicare [3]) prevede în mod expres categoriile de mijloace de transport (vehicule motorizate) pentru care se deduce în continuare taxa pe valoarea adăugată, și anume:

- vehiculele utilizate exclusiv pentru:
 - ~ intervenție;
 - ~ reparații;
 - ~ pază și protecție;
 - ~ curierat;
 - ~ transport de personal la și de la locul de

[8]

The accession involved among other things the elimination of customs barriers between the EU Member States and implicitly abolition of border controls on movement of goods between these states. As a result, the export and import concepts disappeared in the relationship between the Member States, being replaced by new concepts such as intra-Community delivery instead of export and intra-Community acquisition, instead of import. The goods entered into a customs suspensive procedure are considered after accession as non-transfers. In the same time, the control on movement of goods between Member States is performed by the electronic system VIES (VAT International Exchange System) and on the basis of regulations that stipulate the conditions under which the Member States shall exchange information and multilateral controls in order to avoid fiscal fraud in the VAT field.

Since 1 May 2009, regulations on the reverse charge for intra-Community acquisitions of means of transport were not changed, but the new measures determine the consideration of VAT related to cars (no more than 9 passenger seats and a mass less than 3500 kg.) derived from intra-Community acquisitions, import and from Romania, which entered the property of economic operators after this time, as **non-deductible**.

The regulation [1] (including the implementing rules [3]) expressly provides the categories of means of transport (motor vehicles) for which the value added tax is still deducted, namely:

- vehicles used exclusively for:
 - ~ intervention;
 - ~ repair;
 - ~ security guard;
 - ~ courier services;
 - ~ transportation of personnel to and from the work place;
 - ~ vehicles specially adapted for use as camera trucks;

- desfășurare a activității;
- ~ vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj;
- ~ vehicule utilizate de agenți de vânzări;
- ~ vehicule utilizate de agenți de recrutare a forței de muncă.
 - vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;
 - vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru:
- ~ închirierea către alte persoane;
- ~ instruirea de către școlile de șoferi;
- ~ transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional);
 - vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.

Prin urmare, agenții economici care îndeplinesc condițiile pentru aplicarea taxării inverse pentru vehiculele motorizate achiziționate din cadrul UE (achiziții intracomunitare), conform prevederilor legale [4] aplicabile și înainte de 1 mai 2009, vor continua să aplice aceste măsuri de simplificare, iar pentru vehiculele (autoturismele) care nu fac parte din nicio categorie amintită anterior (pentru intervenție etc.) TVA-ul aferent se va înregistra în plus ca fiind nedeductibil (635 = 4426).

Implicațiile sunt evidente: sunt stimulate achizițiile (de la intern, import și intracomunitare, laolaltă) de vehicule motorizate fără de care anumite activități nu ar putea fi desfășurate (transport marfă, pază, taxi, școli de șoferi etc.) sau care fac obiectul de activitate al agenților economici, în detrimentul achizițiilor de autoturisme (de lux, de cele mai multe ori) utilizate în scopuri preponderent personale (de foarte multe ori aceste vehicule apăreau în proprietatea persoanei juridice însă erau folosite de persoanele fizice – directori – aducând beneficii numai acestora din urmă, fiind de fapt o extensie a averii acestora, chiar dacă efortul financiar – achiziție, combustibili, asigurări, reparații etc. – cădea integral în

- ~ vehicles used by sales agents;
- ~ vehicles used by staff recruiting agencies.
- vehicles used to transport persons for compensation, including for taxi activity;
- vehicles used for the provision of paid services, including:
 - ~ rental to others;
 - ~ training by driving schools;
 - ~ transmission of use under a contract of operational or financial leasing);
- vehicles used for commercial purposes, or for the purpose of resale.

Therefore, economic operators who qualify for the application of reverse charge for motor vehicles purchased in the EU (intra-Community acquisitions), as provided by laws [4] that were also applicable before 1 May 2009, will continue to apply such simplification measures, and for vehicles (cars) that are not part of any category mentioned above (for intervention etc.) the related VAT will be in registered as non-deductible (635 = 4426).

The implications are obvious: there are stimulated purchases (from domestic, import and intra-Community, all together) of motor vehicles without which certain activities could not be carried out (freight transport, security, taxi, driving schools etc.) or which are the object of activity of economic operators, at the expense of purchases of cars (luxury mostly) mostly used for personal purposes (very often these vehicles appeared in legal person's ownership but were used by individuals - executives - bringing benefits only to the latter, being actually an extension of their property, even if the financial effort - acquisition, fuel, insurance, repairs etc. - fell entirely under the legal person's responsibility).

5. Conclusions, suggestions and comments

sarcina persoanei juridice).

5. Concluzii, sugestii și comentarii

Referitor la subiectul lucrării **concluzionăm** că taxarea inversă se păstrează întrucât România este obligată să aplice aquisul comunitar, dar limitează totodată dreptul de deducere a TVA-ului aferent achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport de către entitățile plătitoare de TVA (cu unele excepții stabilite prin OUG 34/2009: vehiculele utilizate pentru reparații, intervenție, curierat, transport marfă etc.) și prin urmare după înregistrarea autolichidării TVA-ului entitățile sunt forțate să reflecte în contabilitate nedeductibilitatea acestuia (635 = 4426).

Ori, dacă operațiunile intracomunitare sunt imposabile din punct de vedere al TVA-ului – prin intermediul autolichidării TVA-ului aferent – totuși, noile reglementări nu mai dau posibilitatea deducerii TVA-ului pentru vehiculele rutiere motorizate prevăzute de art. 145¹ din Codul fiscal modificat prin OUG 34/2009 achiziționate².

Deși nu ne dorim să comentăm această „invenție”, vom prezenta totuși, în mod succint, următoarele **sugestii și comentarii**:

- reglementarea este discriminatorie întrucât nu se aplică tuturor firmelor³ [3]. Astfel, ținând cont de faptul că pe perioada suspendării activității se suspendă și aplicarea impozitului minim, există delimitate clar două perioade și implicit două situații pentru anul 2009 (evident discriminatorii):
- a) societățile care au suspendat activitatea (sunt în inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului) **înainte de 30 aprilie 2009, inclusiv**, nu vor aplica reglementările noi privind impozitul minim (se aplică doar prevederile referitoare la TVA), chiar dacă începând cu 1 mai 2009 (sau orice altă dată până la 31 decembrie 2009) își reiau activitatea (încetează perioada de inactivitate temporară);

Regarding the subject of this paper **we can conclude** that reverse charge is maintained whereas Romania must apply the Aquis Communautaire, but also restricts the right to deduct VAT related to intra-Community acquisitions of means of transport by entities paying VAT (with some exceptions established by GEO 34 / 2009: vehicles used for repair, intervention, courier, freight transport etc.) and therefore after the registration of VAT self-liquidation, entities are forced to reflect in their accounts the prohibition on its deduction (635 = 4426).

Or, if intra-Community operations are taxable in terms of VAT - through self-liquidation of related VAT - however, the new regulations do not allow anymore to deduct VAT for road motor vehicles provided by Article 145¹ of the Tax Code as amended by EGO 34/2009, that are acquired⁷.

Although we do not want to comment on this “invention”, we shall briefly present the following **suggestions and comments**:

- the regulation is discriminatory because it is not applicable to all companies⁸ [3]. Thus, given that during the suspension of work the application of minimum tax is also suspended, there are two periods clearly defined and two cases for 2009 (obviously discriminatory):
- c) companies have suspended work (are in temporary inactivity registered in the Trade Register) **before 30 April 2009, inclusive**, shall not apply the new regulations on the minimum tax (only the provisions relating to VAT shall be applied), even if from 1 May 2009 (or any other time until 31 December 2009) they resume activity (cease the temporary period of inactivity);
- d) in the same time, companies that have not conducted economic activities from their founding until now, but have not entered into temporary inactivity by 30

b) în același timp, societățile care nu au desfășurat activități economice de la înființare și până în prezent, dar nu au intrat în inactivitate temporară până la data de 30 aprilie 2009, inclusiv, precum și celelalte societăți care au desfășurat activități (rentabile sau nu) sunt obligate să calculeze și să plătească impozitul minim corespunzător veniturilor totale înregistrate în anul 2008, chiar dacă și-ar suspenda activitatea (ar intra în inactivitate temporară) după 1 mai 2009 și ar înceta această inactivitate până la sfârșitul anului 2009.

Altfel spus, o societate care a înregistrat venituri în 2008 (indiferent cât de mari sau mici), dar a avut „norocul” (cam mare coincidența totuși) să intre în inactivitate temporară la data de 30.04.2009, va putea să ignore complet prevederile legale privind impozitul minim până la sfârșitul anului 2009 (extraordinar!), chiar dacă își reia activitatea începând cu 1 mai 2009, aplicând în schimb reglementările precedente prevăzute de Codul fiscal privind impozitul pe profit⁴ sau impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, după caz. În același timp, celelalte societăți, nu la fel de norocoase, vor aplica impozitul minim chiar dacă își suspendă după 1 mai 2009 și apoi își reiau activitatea până la 31.12.2009⁵. Unde este egalitatea tratamentului și de ce trebuia să existe această discriminare? Nu am reușit să înțelegem încă.

- chiar dacă susținem aplicarea unui impozit minim în România, considerăm că s-ar fi impus stabilirea acestuia pe tranșe progresive (așa cum a existat odată reglementat impozitul pe salariu până în 2004) în funcție de cifra de afaceri anuală și nu un impozit fix în funcție de veniturile totale anuale;
- evident că existau multe firme care nu plăteau niciun impozit întrucât declarau profit zero (sau pierdere permanentă) sau își ascundeau veniturile prin tehnici de evaziune fiscală, însă măsura impusă ne dovedește o dată în plus (nu credem că mai era nevoie) că *statul nu e capabil*

April 2009, inclusive, and the other companies that have conducted activities (profitable or not) must calculate and pay the minimum tax according to the total revenue registered in 2008, even if they suspend work (temporary inactivity) after 1 May 2009 and cease this inactivity until the end of 2009.

In other words, a company that registered revenues in 2008 (no matter how big or small), but had the “luck” (still pretty big coincidence) to enter into temporary inactivity on 30 April 2009, will be able to ignore completely the legal provisions on the minimum tax by the end of 2009 (great!), even if it resumed work on 1 May 2009, applying in exchange the previous regulations set by the Tax Code on tax income⁹ or micro-enterprises income tax, as appropriate. Meanwhile, other companies, not as lucky, shall apply the minimum tax even if they suspend after 1 May 2009 and then resume activity until 31 December 2009¹⁰. Where is the equality of treatment and why should there be such discrimination? We could not understand this yet.

- even if we support the application of a minimum tax in Romania, we think it should have been established on progressive portions (as there was once tax income in 2004) based on annual turnover and not a fixed tax based the total annual income;
- Obviously there were many companies that did not pay any tax as they declared zero profit (or permanent loss), or hiding their income through tax avoidance techniques, but the measure imposed proves once more (I did not believe it was necessary) that *the state is not able through its control bodies and institutions to combat tax evasion and corruption*;
- if the state can not take control of tax evasion (which seems to bloom more in this period of crisis) we think it was more appropriate to establish a fixed rate

prin organele de control și instituțiile sale să combată evaziunea fiscală și corupția;

- dacă statul nu poate să țină sub control evaziunea fiscală (care pare să înflorească tot mai mult în această perioadă de criză) considerăm că era mai indicat să se instituie un impozit în cotă fixă (normat) în funcție de codul CAEN al activității desfășurate de firmele din România, cu prelevare anticipată (la începutul anului sau al începerii activității) la bugetul statului, pe principiul că cine nu poate să asigure un minim de eficiență (existența profitului și plata tuturor datoriilor) mai bine își sistează activitatea (lichidare, faliment etc.). Doar firmele într-adevăr eficiente ar mai desfășura în aceste condiții activitate, organelor de control ale statului nemairămânându-le altceva decât să urmărească modul de colectare a veniturilor bugetare (nu și modul de calcul și declarare) și să-i prindă pe cei care riscă să desfășoare activități ilegale („la negru”). Acest lucru ar fi posibil având în vedere că agenții economici rămași activi în piață (mult mai puțini, aproximativ 60% din agenții activi la 30.04.2009) ar putea fi mult mai ușor verificați de organele de control (controlul ar dura doar 1% din timpul necesar în prezent), iar restul timpului s-ar putea utiliza pentru eradicarea economiei gri sau negre;
- la fel s-ar putea proceda și pentru veniturile din salarii, impozitarea printr-o cotă unică și fixă având aceleași efecte benefice (grad mare de colectare și ușurința efectuării controlului). Ipoteza se bazează pe următoarea realitate: în prezent sunt cel puțin 4 rețineri legale și 6 contribuții aferente veniturilor obținute de angajați și acordate de angajatori sub formă de salariu (față de una singură, propusă de noi). Dacă mai adăugăm aici și posibilitatea de a renunța la contribuții, existând deja alternative mult

tax (normal) according to the NACE code of activity undertaken by firms in Romania, with anticipated sampling (at the beginning of the year or of activity) in the state budget, on the principle that whoever can not provide a minimum efficiency (the profit and payment of all debts) would better cease work (liquidation, bankruptcy, etc.). Only truly efficient firms would conduct business under these conditions, and all that the control bodies of the state can do is to follow up the collection of budgetary revenues (not the calculation and reporting) and to catch those who are likely to conduct illegal activities (on the black market). This would be possible, given that the economic operators remaining active in the market (much fewer, about 60% of the operators active on 30 April 2009) could be more easily verified by the control bodies (the control would take only 1% of the time currently required) and the remaining time could be used to eradicate the black or gray economy;

- the same could be for the income from wages, as taxation by a single fixed rate has the same beneficial effects (high collection degree and ease of control). The assumption is based on the following fact: there are now at least 4 legal deductions and 6 contributions related to income obtained by employees and given by employers as salary (compared to one proposed by us). If we also add the possibility to waive the contributions, there are already more efficient alternatives to the private sector, namely life insurance companies etc., there would be only one impediment: accountability of citizens in the sense that they should “come of age” and not depend on social measures from the state (equivalent to “caring parents”). It's famous and proved that no individual (including from animal kingdom, without any hint) becomes

mai eficiente în sectorul privat, respectiv societăți de asigurări de viață etc., un singur impediment ar mai exista: responsabilizarea cetățenilor în sensul că aceștia trebuie să devină „majori” și să nu mai depindă de măsurile sociale acordate de stat (echivalentul „părinților grijulii”). E arhicunoscut și demonstrat faptul că niciun individ (inclusiv din regnul animal, fără nicio aluzie) nu devine independent atâta timp cât există cineva (părinții, statul, rudele, apropiații etc.) care îl protejează (asemenea mamei în fusta căreia se ascunde copilul și se protejează de mediul extern dur, crud și nemilos) și îl îndeamnă să nu caute căi proprii de protecție și chiar să nu se chinuie să gândească („e mai simplu să gândească cineva în locul tău”);

- toate acestea, însoțite de implementarea unor pedepse într-adevăr aspre împotriva evaziunii fiscale și de lichidarea rapidă a firmelor care nu reușesc să-și achite dările către stat (impozitul fix stabilit pentru fiecare cod de clasificare a activităților economice desfășurate în România și impozitul în cotă fixă aplicată la un salariu minim pentru fiecare tip de activitate salarială desfășurată) ar conduce cu siguranță la alinierea nivelului de trai din România la nivelul țărilor dezvoltate din Uniunea Europeană, inclusiv la aderarea rapidă în structurile acesteia. Cu *speranța că nu vom fi înțeleși greșit*, suntem de părere că statul român ar trebui să dea dovadă de curaj și perseverență, trecând la fapte și nu doar la vorbe în ceea ce privește eliminarea evaziunii fiscale (asemănător lui Hitler care declarase război evreilor și urmarea crearea rasei pure: evreii ar fi sinonimul evaziunii fiscale, iar Hitler sinonimul statului român care poate crea agenți economici „puri”).

În final, reiterăm faptul că această măsură este discriminatorie, insuficient fundamentată, cu prevederi discriminatorii, aplicată în pripă, mediatizată necorespunzător

independent as long as there is someone (parents, the state, relatives, friends etc.) that protects him/her (like the mother under whose skirt the child hides and protects himself from the external environment that is harsh, cruel and merciless) and urges him/her not to seek one's ways of protection and not to trouble thinking (it's easier to have someone else think in your place);

- all these, accompanied by implementation of really harsh punishment against tax evasion and rapid liquidation of firms that fail to pay their duties to the state (fixed tax for each classification code of economic activities carried out in Romania and the fixed rate tax applied to a minimum wage for each type of salary activity undertaken) would certainly lead to the alignment of the living in Romania with the living in developed countries of the European Union, including the rapid accession to its structures. *Hoping that we will not be misunderstood*, we think that the Romanian state should show courage and perseverance, moving to facts and not just talk about eliminating tax evasion (like Hitler who declared war to Jews and sought the creation of pure breed: Jews would be the synonym of tax evasion, Hitler the synonym of the Romanian state that can create “pure” economic operators).

Finally, let's reiterate that this measure is discriminatory, insufficiently substantiated, with discriminatory provisions, applied in haste, inappropriately propagated though the media (what if everyone - individuals and legal persons - understood that in order to cope with the crisis we should first of all be willing to make sacrifices?) based only on the state interest to patch somehow the budget impoverished by the financial crisis (we know what happens when at a cart “oxen” don't pull in the same direction, so all we can do is wait to be “surprised” by the

(ce-ar fi dacă toți, – persoane fizice și juridice –, am înțelege că pentru a face față crizei trebuie să fim mai întâi dispuși să facem sacrificii?), bazată doar pe interesul statului de a petici cumva bugetul secătuit de criza financiară (știm ce se întâmplă când la o căruță nu trag în aceeași direcție „boii”, deci nu ne rămâne decât să așteptăm să fim „surprinși” de efectele „benefice” ale acestei reglementări).

Bibliografie

- [1] Ordonanță de Urgență a Guvernului nr. 34 din 11/04/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicată în MO nr 249/14.04.2009.
- [2] Lege nr. 346 din 14/07/2004, privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, modificată și completată prin O.U.G. [nr. 139/2007](#), publicată în MO nr. 844 din 10/12/2007.
- [3] Hotărârea Guvernului nr. 488/28.04.2009 pentru completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în 30/04/2009, MO nr. 286/30.04.2009.
- [4] Ecobici Nicolae, „Fiscal and accounting aspects concerning the reverse charge in the context of accession to the European Union”, Competitiveness and European Integration, Cluj Napoca, Babes Bolyai University, Romania, October 26-27, 2007, indexată în baza de date internațională REPEC, Online at <http://mpira.ub.uni-muenchen.de/8012/>
- [5] Codul fiscal, titlul VI, art. 160¹ măsuri de simplificare în domeniul TVA în vederea combaterii evaziunii fiscale.
- [6] Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare.
- [7] Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările ulterioare.
- [8] Directiva a 6-a, sau Directiva 77/388/CE a

“beneficial” effects of this regulation).

Bibliography

- [1] Government Emergency Ordinance no. 34 from 11/04/2009 concerning the budgetary correction for 2009 and for the reglementation of fiscal and financial measures, published in MO no. 249/14.04.2009.
- [2] Law no. 346 from 14/07/2004, for stimulating the establishment and development of small and medium enterprises, approved with amendments and changes by O.U.G. no. 139/2007, published in MO no. 844 from 10/12/2007.
- [3] Government Resolution no. 488/28.04.2009 for supplementing of the Methodological Norms for applying the Law no. 571/2003 regarding the Fiscal Code, approved by Government Resolution no. 44/2004, published in 30/04/2009, MO no. 286/30.04.2009.
- [4] Ecobici Nicolae, „Fiscal and accounting aspects concerning the reverse charge in the context of accession to the European Union”, Competitiveness and European Integration, Cluj Napoca, Babes Bolyai University, Romania, October 26-27, 2007, indexed in the database of international REPEC, Online at <http://mpira.ub.uni-muenchen.de/8012/>
- [5] Fiscal Code, Title VI, Article 160¹ simplification measure in the VAT field in order to control tax avoidance.
- [6] Government Emergency Ordinance no. 16/2001 on the management of recyclable industrial waste, republished, as further amended and supplemented.
- [7] Government Ordinance no. 57/2002 concerning the scientific research and technological development, approved with amendments and changes by Law no. 324/2003, as further amended and supplemented.

Consiliului din 17 mai 1977, privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: baza unitară de stabilire, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 145 din 13 iunie 1977, cu modificările și completările ulterioare.

[8] Sixth Directive, or Council Directive 77/388/EC of 17 May 1977, on the harmonisation of the laws of the Member States relating to turnover taxes - common system of value added tax: uniform basis of assessment, published in the Official Journal of the European Communities (OJ) no. L 145 of 13 June 1977, with its subsequent changes and amendments.

¹ Cf. art. 4 alin. (1) lit. a din Legea 346/2004, „microîntreprinderile - au până la 9 salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 2 milioane euro, echivalent în lei”.

² Prin achiziție de vehicule se înțelege cumpărarea unui vehicul din România, importul sau *achiziția intracomunitară* a vehiculului.

³ Pct. 11⁵ și 11⁶ din Hotărârea Guvernului nr. 488/28.04.2009.

⁴ Astfel, aceste societăți nu vor plăti la bugetul de stat nimic dacă declară că înregistrează pierderi fiscale (și știm cu toții cât de reale sunt aceste declarații și cât de corect se determină rezultatul impozabil în România !?).

⁵ Acestea vor datora impozit minim chiar dacă în 2008 au înregistrat pierderi sau nu au avut deloc venituri (2.200 lei/an), fără a mai conta dacă în prezent și până la sfârșitul anului 2009 obțin pierderi fiscale (de-a dreptul șocant).

⁶ According to Article 4 paragraph (1) (a) of Law 346/2004, "micro-enterprises have up to 9 employees and produce an annual net turnover or have total assets of up to 2 million euro, equivalent in lei".

⁷ Acquisition of vehicles means the purchase of a vehicle in Romania, its import or *intra-Community acquisition*.

⁸ Point 11⁵ and 11⁶ of the Government Decision no. 488/28.04.2009.

⁹ Thus, these companies shall not pay anything to the state budget if they declare that they have tax losses (and we all know how these statements are true and how correctly are determined the taxable earnings in Romania).

¹⁰ They shall pay the minimum tax even if in 2008 they had losses or had no income at all (2200 lei / year), and it doesn't matter if currently until the end of 2009 they have tax losses (quite shocking).